

## Inhaltsverzeichnis

	<b>Seite</b>	
<b>1</b>	<b>Rechtsstellung und Aufgaben des Revisionsamtes</b>	<b>1</b>
1.1	Rechtsstellung des Revisionsamtes	1
1.2	Aufgaben des Revisionsamtes	1
1.2.1	Gesetzliche Prüfungsaufgaben (Pflichtaufgaben)	1
1.2.2	Übertragene Prüfungsaufgaben	2
1.2.3	Sonstige Prüfungsaufgaben	3
1.3	Schlussbericht 2010	3
1.3.1	Vorlage des Schlussberichtes an die Stadtverordnetenversammlung	3
1.3.2	Aufbau und Inhalt des Schlussberichtes	5
<b>2</b>	<b>Wesentliche Prüfungsfeststellungen</b>	<b>6</b>
2.1	Zuständigkeit bei der Aufstellung des Jahresabschlusses	8
<b>3</b>	<b>Durchführung der Prüfung des Jahresabschlusses</b>	<b>9</b>
3.1	Prüfungsauftrag	9
3.2	Prüfungsunterlagen und Auskunftserteilung	10
3.2.1	Prüfungsunterlagen	10
3.2.2	Auskunftserteilung	11
3.3	Prüfungsdurchführung	11
3.4	Schlussbesprechung	13
<b>4</b>	<b>Haushalt 2010</b>	<b>14</b>
4.1	Haushaltssatzung	14
4.2	Ausgestaltung der doppelischen Haushaltswirtschaft	15
4.2.1	Äußere Form des Haushaltsplanes und der Ergebnis- und Finanzrechnung	16
4.2.2	Produkt- bzw. produktorientierter Haushalt	18
4.2.3	Angabe von Zielen und Kennzahlen	19

	<b>Seite</b>	
<b>5</b>	<b>Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2010</b>	<b>21</b>
5.1	Allgemeines	21
5.2	Prüfungsdurchführung / Risikoanalyse	21
5.3	Grundsätzliche Prüfungsfeststellungen zum Entwurf der Schlussbilanz	23
5.3.1	Nachzuholender Wertansatz für öffentliche Grünflächen	23
5.3.2	Besondere Feststellung zu Kunstgegenständen und Sammlungen	25
5.3.3	Negative Buchwerte bei Anlagen im Bau	25
5.3.4	Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	27
5.3.5	Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	28
5.3.6	Unzureichende Dokumentation des Forderungsbestandes	30
5.3.7	Rückstellungen	31
5.3.7.1	Personalarückstellungen	31
5.3.7.2	Sonstige Rückstellungen	32
5.3.8	Versorgungsrücklage	34
<b>6</b>	<b>Ergebnisrechnung</b>	<b>35</b>
6.1	Inhalt und Umfang der Prüfung / Risikoanalyse	35
6.2	Periodengerechte Zuordnung	35
6.3	Erträge aus Schlüsselzuweisungen	36
6.4	Anhang	38

	<b>Seite</b>
<b>7</b>	<b>Finanzrechnung / Investitionen</b> <b>39</b>
7.1	Allgemeines 39
7.2	Ordnungsmäßigkeit der Finanzrechnung 40
7.2.1	Prüfung der direkten Finanzrechnung 40
7.2.2	Prüfung der indirekten Finanzrechnung 40
7.3	Einhaltung der Haushaltsansätze des Finanzhaushaltes und Übertragung von Haushaltsermächtigungen 42
7.4	Anhang und Rechenschaftsbericht 42
7.5	Teilfinanzrechnung 43
<b>8</b>	<b>Rechenschaftsbericht und Anlagen zum Jahresabschluss</b> <b>43</b>
8.1	Rechtliche Anforderungen 43
8.1.1	Zielsetzungen und Strategien 44
<b>9</b>	<b>Zentral bewirtschaftete Budgets</b> <b>46</b>
9.1	Bildung von Sammelnachweisen als „Budgets 46
9.2	Personalaufwendungen 48
9.3	Energie, Reinigung, Bauunterhaltung (BU) 50
9.3.1	Einzelfeststellungen zur Bauunterhaltung (BU) 50
9.3.2	Einzelfeststellungen zum Budget Energie, Reinigung 51
9.4	Mieten und Pachten 53
<b>10</b>	<b>Teilhaushalte der Ämter</b> <b>54</b>
10.1	Haushaltsrechtliche Prüfung 54
10.2	Sozialamt (- 50 -) / Arbeitsförderung Stadt Kassel GmbH (AFK - 56 -) 54
10.2.1	Kommunale Arbeitsförderung (KAF) 56
10.3	Stadtplanung, Bauaufsicht und Denkmalpflege (- 63 -) 58
10.4	Straßenverkehrsamt 61
10.5	Dienstwohnungen 62
10.6	Verwendungsnachweise für Investitionsmaßnahmen 63

	<b>Seite</b>	
<b>11</b>	<b>Prüfungen von Baumaßnahmen</b>	<b>68</b>
11.1	Technische Prüfung	68
11.1.1	Allgemeine Feststellungen	70
11.1.2	Einzelmaßnahmen	70
11.1.2.1	Regenüberlaufbecken Teichbreite, Los 2	71
11.1.2.2	Sanierung der Ufermauer an der Ahna, Schützenstraße	72
11.1.2.3	Sporthalle Waldau, Gebäude und Dachsanierung	73
<b>12</b>	<b>Kassenprüfungen</b>	<b>74</b>
12.1	Gesetzliche Grundlagen	74
12.2	Durchführung der Prüfungen	75
12.2.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	75
12.3	Prüfungsfeststellungen	75
12.3.1	Unrichtiger Tagesabschluss	75
12.3.2	Aufnahme von Kassenkrediten	76
12.4	Reisekosten (Fahrtenbuchprüfungen)	79
<b>13</b>	<b>Prüfung von Datenverarbeitungsverfahren (DV-Verfahren)</b>	<b>81</b>
13.1	Grundsätzliches zum Prüfungsauftrag nach § 131 Abs. 1 Ziff. 4 HGO	81
13.2	Verfahrensprüfung im Finanzwesen	83
13.2.1	Prüfung des DV-Systems für die Finanzwirtschaft newsystem@kommunal	83
<b>14</b>	<b>Prüfung nach besonderem Auftrag</b>	<b>87</b>
14.1	Sonderhaushalt der Lenoir'schen Stiftung	87
14.2	Sonderhaushalt der Stiftung Brückner-Kühner	89

		<b>Seite</b>
<b>15</b>	<b>Sondervermögen (Eigenbetriebe) und wirtschaftliche Unternehmen, an denen die Stadt beteiligt ist</b>	<b>91</b>
15.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	91
15.2	Eigenbetrieb „Die Stadtreiniger Kassel“	92
15.3	Kasseler Entwässerungsbetrieb (KEB)	95
<b>16</b>	<b>Offene Prüfungsfeststellungen aus vorangegangenen Schlussberichten</b>	<b>98</b>
<b>17</b>	<b>Schlussbemerkungen und Ausblick</b>	<b>103</b>
<b>18</b>	<b>Prüfungsbestätigung</b>	<b>105</b>
<b>19</b>	<b>Anlagen</b>	<b>106</b>
19.1	Vollständigkeitserklärung	106
19.2	Dezernatsverteilungsplan mit Bezeichnung der städtischen Ämter	108
19.3	Abkürzungen	109